

ΑΓΓΕΛΟΣ Α. ΤΣΑΚΛΑΓΚΑΝΟΣ
ΟΜΟΤΙΜΟΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ



ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

(ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ)

ΔΕΥΤΕΡΗ ΕΚΔΟΣΗ

ΕΚΔΟΤΙΚΟΣ ΟΙΚΟΣ
Αδελφών Κυριακίδη α.ε.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

[ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ]

*Σ' έναν εξαίρετο,
δυναμικό και αυτοδημιούργητο
επιχειρηματία,
τον Άγγελο Πλακόπιτα*

ΠΡΟΛΟΓΟΣ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ

Μετά την ετοιμασία της πρώτης έκδοσης της Χρηματοοικονομικής Λογιστικής, η οποία γράφτηκε κυρίως σύμφωνα με τα τότε ισχύοντα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) και τα APB's και FASB's, συνέβησαν τα εξής σημαντικά γεγονότα, τα οποία επηρέασαν τόσο τη θεωρία όσο και την εφαρμογή της Χρηματοοικονομικής Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης:

α. Η έκδοση και σταδιακή (υποχρεωτική) εφαρμογή του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (ΕΓΛΣ).

β. Η έκδοση νέου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η οποία αντικατέστησε τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (ΚΦΣ), και η ραγδαία ανάπτυξη της Μηχανογραφημένης Λογιστικής και των Λογιστικών Πληροφοριακών Συστημάτων.

γ. Η συστηματοποίηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και η μετάφρασή τους από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών (ΣΟΛ).

δ. Η υιοθέτηση των ΔΛΠ από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η υποχρεωτική εφαρμογή τους.

ε. Η υποχρεωτική εφαρμογή των ΔΛΠ από τις ελληνικές επιχειρήσεις, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών από 1.1.2005.

Στην παρούσα έκδοση καταβλήθηκε προσπάθεια να παρουσιαστούν τα βασικότερα από τα ΔΛΠ, ιδιαίτερα στο παράρτημα, με πολλά παραδείγματα και εφαρμογές. Πιστεύουμε ότι τόσο οι φοιτητές, όσο και οι λογιστές και οι οικονομικοί διευθυντές, θα βρουν την έκδοση αυτή χρήσιμη και πρακτική.

Θεσσαλονίκη, Δεκέμβριος 2005

Ομ. Καθηγητής Άγγελος Α. Τσακλάγκανος

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Με μεγάλη χαρά παραδίνουμε στους φοιτητές του Οικονομικού Τμήματος της Σχολής Ν.Ο.Ε. το νέο αυτό βιβλίο, το οποίο, μαζί με το βιβλίο μου «Θεωρία και Λογιστική Κόστους», μπορεί να θεωρηθεί απαραίτητο βοήθημα για την εκμάθηση της Λογιστικής.

Το βιβλίο αυτό είναι αποτέλεσμα διδασκαλίας 20 ετών, στην Ελλάδα και στο Εξωτερικό. Η ύλη του βιβλίου - καταβλήθηκε προσπάθεια - να είναι σύγχρονη και προσαρμοσμένη προς τα διεθνή πρότυπα της Λογιστικής Επιστήμης και πρακτικής, ιδιαίτερα δε προς τα πρότυπα των χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Πολλές καινοτομίες, που κατά τη γνώμη μου εισάγονται με το βιβλίο αυτό στην Ελλάδα, πιστεύουμε ότι γρήγορα θα γίνουν αποδεκτές, διότι αυτό απαιτούν η ορθή Λογιστική και οι ανάγκες των επιχειρήσεων.

Στο βιβλίο αυτό προσπαθήσαμε να συμπεριλάβουμε τα τελευταία δεδομένα της Λογιστικής και να προβλέψουμε τις μελλοντικές αλλαγές. Έτσι ελπίζουμε να αποτελέσει ένα χρήσιμο βοήθημα τόσο στους φοιτητές, όσο και στους υπεύθυνους για τη λήψη αποφάσεων στις επιχειρήσεις. Ιδιαίτερα δε οι καινούργιες έννοιες και ιδέες του βιβλίου αυτού θα προβληματίσουν ίσως τους Επιστήμονες Λογιστές. Χωρίς άλλο δε, θα αποτελέσει ένα απαραίτητο συμπλήρωμα στη βιβλιογραφία της Λογιστικής.

Θα θεωρούσα τον εαυτό μου πολύ ευτυχή αν το βιβλίο αυτό συμβάλλει έστω και λίγο στην ανάπτυξη της Λογιστικής Επιστήμης και σκέψεως στην Ελλάδα.

Παραδίδοντας το βιβλίο αυτό στη δημοσιότητα ευχαριστούμε τους φοιτητές εκείνους, οι οποίοι με τη συμμετοχή τους στα μαθήματα και τις ασκήσεις, όπως και με τους προβληματισμούς τους συνέβαλαν πολύ στον καθορισμό και τη διαμόρφωση της ύλης.

Ευχαριστώ επίσης τους συνεργάτες του Τομέα της Λογιστικής και της Οικονομικής των Επιχειρήσεων για την πολύτιμη βοήθειά τους. Την κ. Ευγενία Πετρίδου – Μπεσλεμέ και την κ. Αικατερίνη Σιγάλα γιατί επιμελήθηκαν το κείμενο πολλών κεφαλαίων. Ιδιαίτερα δε τον κ. Ιορδά-

νη Φλωρόπουλο γιατί διάβασε ολόκληρο το βιβλίο και με τις παρατηρήσεις του συνέβαλλε στη βελτίωση του κειμένου. Επιπλέον δε γιατί ετοίμασε αρκετά παραδείγματα που περιλήφθηκαν στο βιβλίο αυτό. Μας βοήθησαν επίσης στην έκδοση του βιβλίου αυτού οι επιστημονικοί συνεργάτες του Τομέα κ.κ. Ερρίκος Καβαδίας και Ανέστης Κηπουρός.

Συντονιστές όμως της ύλης, στη Χρηματοοικονομική Λογιστική, υπήρξαν οι άριστοι φοιτητές του Οικονομικού Τμήματος της Σχολής, ο Πρόδρομος Σκενδέρογλου και ο Λεωνίδας Τσιτίδης, οι οποίοι διόρθωσαν και ξανάγραψαν όλα τα χειρόγραφα. Δεν θα ήταν υπερβολή να λεχθεί ότι χωρίς τη δική τους βοήθεια θα ήταν αδύνατη η έκδοση της Λογιστικής κατά την περίοδο αυτή.

Θεωρώ απαραίτητο να ευχαριστήσω επίσης τη γυναίκα μου Αφροδίτη και τις κόρες μου Γεωργία και Λίνα που καρτερικά υπέμεναν την απουσία μου κατά τη συγγραφή του βιβλίου αυτού.

Άγγελος Α. Τσακλάγκανος

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Έννοια και ορισμός της Λογιστικής	19
2. Διάφοροι άλλοι ορισμοί της Λογιστικής	21
3. Περιεχόμενο και σκοποί της Λογιστικής	23
4. Προϋποθέσεις Λογιστικών Καταχωρήσεων	25
5. Ποιοι χρησιμοποιούν τις πληροφορίες της Λογιστικής. Επιχειρηματική Λογιστική	26
6. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Χρηματοοικονομική Λογιστική	29
7. Διάφοροι άλλοι κλάδοι της Λογιστικής	30
8. Βασική Λογιστική. Μέση και Προχωρημένη Λογιστική	31
9. Διπλογραφικό και Απλογραφικό Σύστημα Λογιστικής	33
10. Λογιστική Θεωρία και γενικά παραδεκτές αρχές της Λογιστικής	35
11. Μερικές βασικές έννοιες. Παραδοχές και αρχές της Λογιστικής	39
1. Ενότητα Λογισμού	39
2. Η αρχή της συνέχειας της δραστηριότητας της επι- χειρήσεως	40
3. Η αρχή του κόστους	40
4. Η χρηματική Αρχή ή Νομιναλιστική Έννοια της α- ξίας	43
5. Η αρχή της διαχειριστικής χρήσεως και της αυτοτέ- λειας των χρήσεων	45
6. Η αρχή της Πραγματοποιήσεως των Εσόδων και του Συσχετισμού των Εσόδων με τα Έξοδα	48
7. Η αντικειμενικότητα και το επαληθεύσιμο των λογι- στικών καταχωρήσεων. Η αρχή του δικαιολογητικού	53
8. Η αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων	55
9. Η αρχή της αποκαλύψεως ή ανακοινώσεως	57
10. Η αρχή του ουσιώδους των λογιστικών γεγονότων	61

11. Η αρχή της Συντηρητικότητας	63
ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	66
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	
Α. Ελληνική	70
Β. Ξένη	71

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΒΑΣΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΟΙ ΟΡΟΙ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΣΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

1. Εισαγωγή	73
2. Έννοια της Επιχειρήσεως	73
3. Διάφορες μορφές επιχειρήσεων	74
4. Οικονομικές επιχειρήσεις	77
Α. Ατομική επιχείρηση	78
Β. Ομόρρυθμη εταιρία	79
Γ. Ετερόρρυθμη εταιρία	82
Δ. Συμμετοχική ή αφανής εταιρία	84
Ε. Ανώνυμη εταιρία	85
ΣΤ. Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)	91
Ζ. Συνεταιρισμός ή Συνεργατική εταιρία	95
Η. Συμπλοιοκτησία	100
Θ. Ευρωπαϊκή Εταιρία	100
5. Αξιόγραφα ή Δικαιόγραφα	100
ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	112
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	
Α. Ελληνική	115
Β. Ξένη	116

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

1. Εισαγωγή: Έννοια και ορισμός του Ισολογισμού	119
2. Λογιστική εξίσωση	120
3. Ενεργητικό, Παθητικό και Καθαρά Περιουσία	123
4. Χρησιμότητα Ισολογισμού	124
5. Αδυναμίες και Περιορισμοί των Ισολογισμών	127
6. Ταξινόμηση περιουσιακών στοιχείων και μορφές παρουσιάσεως του Ισολογισμού	129

7.	Οφειλόμενο Κεφάλαιο	132
8.	Έξοδα Εγκαταστάσεως	132
9.	Μη Κυκλοφοριακά στοιχεία Ενεργητικού - Πάγιο Ενεργητικό	132
10.	Κυκλοφοριακό Ενεργητικό	135
11.	Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	139
12.	Κεφάλαιο ή Καθαρά Περιουσία ή Καθαρά Θέση ή Ίδια Κεφάλαια	140
13.	Προβλέψεις	144
14.	Μακροχρόνιο Παθητικό ή Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	144
15.	Βραχυπρόθεσμο Παθητικό ή Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	146
16.	Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού	148
17.	Αντίθετοι Λογαριασμοί Ενεργητικού και Παθητικού	149
18.	Η χρήση υποσημειώσεων στον Ισολογισμό	150
19.	Υποσημειώσεις για γεγονότα μετά το κλείσιμο της Χρήσεως	151
20.	Κεφάλαιο Κινήσεως	153
21.	Συμψηφισμός Ενεργητικών και Παθητικών Στοιχείων	155
22.	Αποτίμηση των στοιχείων του Ισολογισμού	156
23.	Αρχές που διέπουν τη σύνταξη Ισολογισμού κατά το Νόμο 2190/1920 περί Αωνόμων Εταιριών	159
	Α. Η αρχή της Απόλυτης Σαφήνειας	159
	Β. Η αρχή της Αλήθειας	159
	Γ. Η αρχή της συντηρητικότητας	160
	Δ. Η αρχή της ομογένειας και συγκρισιμότητας	160
	Ε. Η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων και του ενιαίου του Ισολογισμού	160
24.	Τίτλοι λογαριασμών του Ισολογισμού	161
	Λογαριασμοί Ενεργητικού	161
	Λογαριασμοί Παθητικού	164
	Λογαριασμοί Καθαράς Περιουσίας	166
25.	Παραδείγματα Ισολογισμού	166
	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	188
	ΑΣΚΗΣΕΙΣ	191
	ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	

A. Ελληνική	201
B. Ξένη	202

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΕΣΟΔΑ – ΕΞΟΔΑ

1. Εισαγωγή	205
2. Έννοια και μέτρηση του εσόδου	206
3. Πραγματοποίηση και αναγνώριση εσόδων. Μέθοδοι πραγματοποιήσεως εσόδων	210
4. Διακρίσεις εσόδων	215
5. Συμψηφισμοί εσόδων	217
6. Η έννοια και η μέτρηση των εξόδων	217
7. Διακρίσεις Εξόδων	221
8. Συμψηφισμός Εξόδων	230
9. Παραδείγματα	233
Παράρτημα 1 (Συνήθεις περιπτώσεις υποσημειώσεων, που αναφέρονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστά- σεις)	268
ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	273
ΑΣΚΗΣΕΙΣ	277
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	
A. Ελληνική	288
B. Ξένη	289

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ

ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ

1. Εισαγωγή	291
2. Παρακολούθηση των μεταβολών της περιουσίας της Επιχειρήσεως με τη σύνταξη διαδοχικών Ισολογισμών	292
3. Οι Λογαριασμοί και η χρησιμότητά τους. Έννοια και περιεχόμενο αυτών	307
4. Γραφική απεικόνιση του Λογαριασμού	309
5. Γενικό και αναλυτικά Καθολικά. Διακρίσεις των λογα- ριασμών	312

6. Λειτουργία των Λογαριασμών. Βασικές αρχές χρεοπιστώσεως	315
7. Απλές και σύνθετες μεταβολές των λογαριασμών	320
1. Μεταβολές Λογαριασμών Ενεργητικού	321
2. Μεταβολές Λογαριασμών Παθητικού	321
3. Μεταβολές Λογαριασμών Κεφαλαίου	322
4. Μεταβολές Λογαριασμών Παθητικού και Κεφαλαίου	323
5. Μεταβολές Λογαριασμών Ενεργητικού και Παθητικού	323
6. Μεταβολές Λογαριασμών Ενεργητικού και Κεφαλαίου	324
7. Μεταβολές Ενεργητικού, Παθητικού και Κεφαλαίου	324
8. Παράδειγμα Λειτουργίας Λογαριασμών	325
9. Παράδειγμα Καθολικών Λογαριασμών	329
ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	333
ΑΣΚΗΣΕΙΣ	335
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	
Α. Ελληνική	341
Β. Ξένη	341

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΣΥΣΤΗΜΑΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

1. Εισαγωγή	345
2. Η ροή των λογιστικών πληροφοριών	346
3. Το Ημερολόγιο	347
4. Το Καθολικό	357
5. Το προσωρινό Ισοζύγιο	362
6. Συνοπτική παρακολούθηση της λογιστικής διαδικασίας	368
7. Ειδικές περιπτώσεις παρακολουθήσεως λογαριασμών. Αντίθετοι λογαριασμοί	380
8. Λογαριασμός Τάξεως	386
9. Διάμεσοι λογαριασμοί	389
10. Μικτοί λογαριασμοί	390
11. Παρακολούθηση καταβολής μισθών και ημερομισθίων	394

12. Λογιστική παρακολούθηση Συναλλαγματικών και Γραμματίων εις διαταγήν	397
13. Λεπτομερής παρακολούθηση του Λογαριασμού «Εμπορεύματα» με πολλούς άλλους λογαριασμούς	403
14. Μερικά ακόμη παραδείγματα	412
ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	425
ΑΣΚΗΣΕΙΣ	428
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	
Α. Ελληνική	439
Β. Ξένη	440

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ, ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ, ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΚΑΙ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

1. Εισαγωγή	443
2. Έννοια και Αναγκαιότητα Προσαρμογής των Λογαριασμών	444
3. Εγγραφές προσαρμογής	449
Α. Μη καταχωρηθέντα έξοδα	449
Β. Μη καταχωρηθέντα έσοδα	451
Γ. Προπληρωθέντα Έξοδα	452
Δ. Προεισπραχθέντα Έσοδα	456
Ε. Λοιπές περιπτώσεις	457
1. Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων	457
2. Επισφαλείς απαιτήσεις	458
3. Απογραφή και Αποτίμηση Εμπορευμάτων	459
4. Συγκέντρωση Αποτελεσματικών Λογαριασμών	462
5. Κλείσιμο των Βιβλίων	470
6. Άνοιγμα των Βιβλίων	471
7. Πίνακας ή Φύλλο Προεργασίας Τέλους Χρήσεως	472
ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	499
ΑΣΚΗΣΕΙΣ	500
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	
Α. Ελληνική	511
Β. Ξένη	511

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ
ΣΧΕΔΙΟ(Υπό Ιωάννου Τσακλάγκανου, Καθηγητή Λογιστικής, ΤΕΙ
Λάρισας)

Α. ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	515
Β. ΚΥΡΙΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΓΝΩΡΙΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	519
ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	543
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	545

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (ΔΛΠ)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ	547
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΠΛΑΙΣΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	559
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΔΙΕΘΝΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΤΥΠΟ 1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	580
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ - ΔΛΠ 2	622
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ - ΔΛΠ 7	644
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ (ΠΑΓΙΑ) - ΔΛΠ 16	683
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ΚΥΡΙΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΛΠ ΚΑΙ ΤΩΝ ΔΛΠ	731
ΣΧΕΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	737

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ
(ΔΛΠ)

739

ΓΕΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Α. Ελληνική

774

Β. Ξένα

776